

# Viação Gatusa - Transportes Urbanos Ltda.

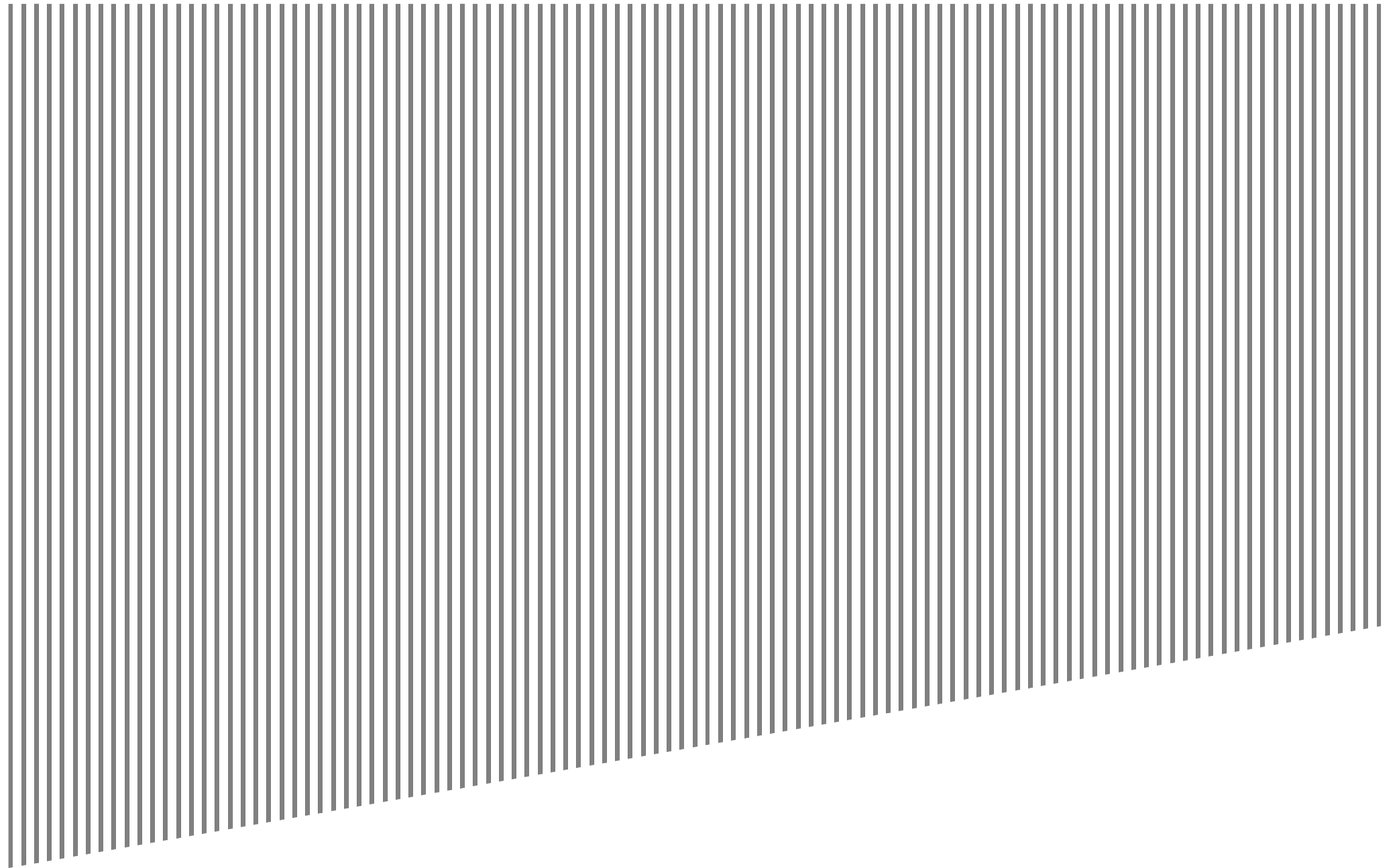
Sumário executivo do diagnóstico das práticas contábeis

2014



# Diagnóstico das práticas contábeis

---



# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis

---

Apresentamos abaixo o resumo do volume de itens identificados por tópicos, sendo que os comentários detalhados estão apresentados nas páginas subsequentes:

Descrição	Quantidade de itens
Ausência de divulgação	5
Fragilidade nos procedimentos contábeis	12
Ausência de documentação	3
Ausência de conciliação	2

## Comentários gerais:

- ▶ As divulgações em notas explicativas de forma mais detalhada, além de ser uma exigência requerida nos pronunciamentos técnicos contábeis, auxilia terceiros em suas análises.
- ▶ As deficiências nas análises e/ou conciliações de contas contábeis podem ocasionar em divergências, bem como, apresentações inadequadas das demonstrações contábeis.
- ▶ É necessário que as contas contábeis patrimoniais estejam devidamente suportadas por conciliações e/ou composições de forma a comprovarem os respectivos saldos, podendo estas, ser objeto de análise em uma eventual fiscalização por órgãos reguladores.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos objetivos e políticas para gestão de risco financeiro.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessária maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 11.40.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação da data e quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 32.9.
Apresentação das demonstrações contábeis	As notas explicativas das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 não apresentam informações comparativas com período anterior.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Apresentar o conjunto completo de demonstrações contábeis incluindo informações comparativas de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.20.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como, por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo às divulgações requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.31 e 17.32.
Provisão para demanda judicial	Ausência de divulgação de quaisquer saídas de benefícios econômicos para os processos judiciais cuja probabilidade de perda é considerada como possível, bem como breve descritivo da natureza destes processos.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Empresa deve efetuar a divulgação dos processos judiciais cuja probabilidade de perda seja possível, incluído um breve descritivo sobre a natureza destes processos, de acordo com o requerimento do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - item 21.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	A Empresa não possui critérios para analisar a classificação de seus recursos financeiros em caixa e equivalentes de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalentes de caixa pode ocasionar apresentação inadequada de caixa e equivalentes de caixa, causando distorções na análise do fluxo de caixa e nas demonstrações contábeis.	Criar procedimentos de análise para o reconhecimento de caixa e equivalentes de caixa, conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 7.2.
Aplicações financeiras	<p>A Empresa possui operações de debêntures com vencimento em 2014 classificadas como ativo circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante deve ser efetuada quando a Empresa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p>	A classificação incorreta entre ativos circulantes e ativos não circulantes, conforme requerido pelas normas contábeis, gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve efetuar a classificação de ativos circulante e não circulante de acordo com a expectativa de realização destes.
Adiantamento	Ausência de análise de realização dos adiantamentos pendentes há longa data.	Ausência de análise dos adiantamentos pendentes há longa data pode ocasionar itens não realizáveis, e, consequentemente, ocasionar a apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.	Elaborar análise e adotar um critério que a Empresa entenda ser suficiente para fazer frente às possíveis perdas com a falta de realização de adiantamentos, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.49.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	<p>Existem peças de reposição, cuja expectativa de utilização pela Administração é de mais de um exercício social, classificadas no grupo de contas dos estoques, como por exemplo: motores, pneus e peças de veículos.</p> <p>De acordo com a norma contábil, peças de reposição dessa natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar a ausência de depreciação e, dessa forma, superavaliar o resultado do exercício.</p> <p>A classificação de peças de reposição, cuja expectativa de utilização é de mais de um exercício social, no grupo de contas de Estoque pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>As peças de reposição que a Empresa espera utilizar por mais de um período devem ser reclassificadas para o ativo imobilizado de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.5.</p>
Tributos a recuperar	<p>A Empresa possui crédito tributário de IRPJ e CSLL, no montante de R\$180.360, em 31 de dezembro de 2012, o qual não vem sendo atualizado monetariamente.</p>	<p>A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.</p>
Depósito judicial	<p>A Empresa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.</p>	<p>A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado e intangível	Ausência de realização da análise de redução ao valor recuperável dos bens do imobilizado e intangível.	A ausência da análise de redução ao valor recuperável pode ocasionar ativos registrados com saldos acima de seu valor recuperável.	Elaborar anualmente documentação suporte para análise de indicativo de redução ao valor recuperável, a fim de que o saldo contábil não seja superior ao valor recuperável de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 27.1.
Imobilizado	A Empresa não apresentou estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento da norma contábil.	A ausência das análises de vida útil e valor residual dos bens do ativo imobilizado pode ocasionar a utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciação e valores residuais.	Elaborar, anualmente, documentação suporte para respaldar a prática adotada na estimativa da vida útil do bem e valor residual conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18.
Intangível	A Empresa possui, em 31 de dezembro de 2012, licenças de uso de software no montante de R\$29.490.  Essas licenças de uso de software não vêm sendo amortizadas pelo período da licença.	A ausência da amortização das licenças de uso de software pode ocasionar ausência de despesa de amortização registrada nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve avaliar o procedimento referente ao cálculo da amortização das licenças de uso de software pelo período da licença e registrar a respectiva amortização no resultado do exercício de acordo com o princípio da competência.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Empréstimos e financiamentos	Os valores de juros sobre empréstimo não estão sendo contabilizados pelo regime de competência.	A não contabilização dos juros sobre empréstimos pelo regime de competência pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar uma revisão dos registros contábeis e controles financeiros para o registro dos juros sobre empréstimos de acordo com o princípio da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - Item 2.36.
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração da mutação do patrimônio líquido apresenta, nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2012, o montante de R\$5.103 como "Ajuste de Exercícios Anteriores".</p> <p>De acordo com a norma contábil, a Empresa, assim que identificar erros cometidos em períodos anteriores deve corrigi-los retrospectivamente e apresentar o balanço com os efeitos dos ajustes. O lucro líquido do exercício não deve estar influenciado por efeitos que pertençam a exercícios anteriores.</p> <p>Deve também apresentar um breve descritivo sobre a natureza de cada tipo de erro identificado e respectivos impactos nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Apresentação de saldos contábeis classificados em desacordo com a norma contábil.</p> <p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	A Empresa deve reapresentar as demonstrações contábeis com a correção de erro, demonstrando os efeitos dos ajustes em cada conta afetada, de acordo com a norma do Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - Seção 10, que trata Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Resultado eventual	<p>Com a adoção inicial das Normas Internacionais de Contabilidade no Brasil, houve algumas mudanças de terminologias contábeis como, por exemplo, a extinção da classificação das Receitas e Despesas em Operacionais e Não Operacionais ou Resultado Extraordinário.</p> <p>Na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 foi apresentado o montante nas rubricas de despesas eventuais e receitas eventuais, respectivamente.</p>	A classificação de receitas e despesas não operacionais gera distorções nas demonstrações contábeis.	Deve classificar as contas do balanço de acordo com as normas vigentes de contabilidade, atentando para as mudanças de termos usualmente utilizados na prática contábil anterior.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações												
Estoque	A Empresa não apresentou o relatório com a contagem do inventário físico realizado.	A ausência de inventário físico ou comprovação da realização de procedimentos de inventário físico pode ocasionar divergências entre a quantidade física e a quantidade dos estoques registrada pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	Formalizar o inventário físico com relatórios de contagem e os procedimentos realizados, a fim de suportar o saldo contábil de estoque no final do exercício.												
Adiantamento	<p>A Empresa não apresentou documentação suporte para os saldos em aberto em 31 de dezembro de 2012, relativa às contas abaixo:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Adiantamento a Fornecedores</td> <td>3.105.341</td> </tr> <tr> <td>Ferraz Sampaio Advs Associados</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>Transportes Americanópolis Ltda.</td> <td>1.491.987</td> </tr> <tr> <td>Adiantamento a Empregados</td> <td>5.050</td> </tr> <tr> <td>Adiantamento de Férias</td> <td>41.791</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Adiantamento a Fornecedores	3.105.341	Ferraz Sampaio Advs Associados	500	Transportes Americanópolis Ltda.	1.491.987	Adiantamento a Empregados	5.050	Adiantamento de Férias	41.791	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>														
Adiantamento a Fornecedores	3.105.341														
Ferraz Sampaio Advs Associados	500														
Transportes Americanópolis Ltda.	1.491.987														
Adiantamento a Empregados	5.050														
Adiantamento de Férias	41.791														

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Contas a pagar	A Empresa não apresentou documentação suporte, do saldo das contas relacionadas abaixo, referente à data base de dezembro de 2012.			
	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>		
	Cheques a compensar	3.532	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Empresa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Empresa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
	Proactiva	6.156		
	Prodata Mobility BR	13.217		
	Central de limpeza	1.033		
	Outras contas a pagar	200.000		
A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.				



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Impostos a recolher	<p>Divergência não conciliada entre a guia de recolhimento e saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>ISS retido na fonte</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>2.780</td></tr><tr><td>Saldo guia de recolhimento</td><td><u>1.904</u></td></tr><tr><td>Divergências</td><td>876</td></tr></table>	<u>ISS retido na fonte</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	2.780	Saldo guia de recolhimento	<u>1.904</u>	Divergências	876	As divergências não conciliadas entre a guia de recolhimento e o saldo contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre as guias de recolhimentos de imposto e o saldo contábil.
<u>ISS retido na fonte</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	2.780										
Saldo guia de recolhimento	<u>1.904</u>										
Divergências	876										
Imobilizado	<p>Divergência não conciliada entre o relatório analítico do imobilizado e saldo contábil em 31 de dezembro de 2012, como por exemplo a conta 1020302001 - Ônibus e carros de serviço:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Saldo contábil</td><td>93.905</td></tr><tr><td>Relatório analítico</td><td><u>93.725</u></td></tr><tr><td>Divergência</td><td>181</td></tr></table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Saldo contábil	93.905	Relatório analítico	<u>93.725</u>	Divergência	181	As divergências não conciliadas entre o relatório analítico do imobilizado e contábil geram distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não explicadas entre o relatório analítico do imobilizado e o saldo contábil.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Saldo contábil	93.905										
Relatório analítico	<u>93.725</u>										
Divergência	181										